

Podstawowe wymogi związane z obowiązkiem sporządzenia dokumentacji podatkowej w podatku dochodowym od osób prawnych

4

Podstawa prawna odpowiedzi**Art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych****Art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych****Streszczenie**

Podatnik, który dokonuje transakcji z podmiotem powiązany w rozumieniu ustawy może być zobowiązany do przygotowania dokumentacji:

- a) lokalnej cen transferowych,
- b) grupowej cen transferowych

Podmioty powiązane są obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok obrotowy w celu wykazania, że ceny transferowe zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Lokalna dokumentacja cen transferowych jest sporządzana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość przekracza w roku obrotowym ustawowe progi dokumentacyjne.

Lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera następujące elementy:

- a) opis podmiotu powiązanego;
- b) opis transakcji, w tym analizę funkcji, ryzyk i aktywów;
- c) analizę cen transferowych,
- d) informacje finansowe.

Ponadto, podmioty powiązane konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną, które są obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dołączają do tej dokumentacji grupową dokumentację cen transferowych, sporządzoną za rok obrotowy, w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego, jeżeli należą do grupy podmiotów powiązanych:

- a) dla której jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe;
- b) której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 000 000 zł lub jej równowartość.

Grupowa dokumentacja cen transferowych zawiera opis grupy kapitałowej do której należą, opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych tej grupy, opis istotnych transakcji finansowych tej grupy oraz informacje finansowe i podatkowe tej grupy.

Odpowiedź**DOKUMENTACJA LOKALNA CEN TRANSFEROWYCH**

Podmioty powiązane są obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok obrotowy w celu wykazania, że ceny transferowe zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zobacz definicję podmiotów powiązanych – art. 11a ust. 1 pkt 4).

Lokalna dokumentacja cen transferowych jest sporządzana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość, pomniejszona o podatek od towarów i usług, przekracza w roku obrotowym następujące progi dokumentacyjne:

- a) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji towarowej;
- b) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji finansowej;
- c) 2 000 000 zł - w przypadku transakcji usługowej;
- d) 2 000 000 zł - w przypadku innej transakcji niż wyżej określne.

Progi dokumentacyjne są ustalane odrębnie dla:

- a) każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym niezależnie od przyporządkowania transakcji kontrolowanej do transakcji towarowych, finansowych, usługowych albo innych transakcji;
- b) strony kosztowej i przychodowej.

Podstawowe wymogi związane z obowiązkiem sporządzenia dokumentacji podatkowej w podatku dochodowym od osób prawnych

Lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera następujące elementy:

- a) opis podmiotu powiązanego;
- b) opis transakcji, w tym analizę funkcji, ryzyk i aktywów;
- c) analizę cen transferowych,
- d) informacje finansowe.

Ustawa przewiduje także wyłączenia obowiązku dokumentacyjnego, np. obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych nie ma zastosowania do transakcji kontrolowanych zawieranych wyłącznie przez podmioty powiązane mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym, w którym każdy z tych podmiotów powiązanych spełnia łącznie następujące warunki:

- a) nie korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 6 UPDOP,
- b) nie korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a UPDOP,
- c) nie poniósł straty podatkowej.

Podmioty powiązane, które są obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, składają urzędowi skarbowemu oświadczenie o jej sporządzeniu, w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

W oświadczeniu o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych podmiot powiązany oświadcza, że:

- a) sporządził lokalną dokumentację cen transferowych;
- b) ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Oświadczenie podpisuje kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

DOKUMENTACJA GRUPOWA CEN TRANSFEROWYCH

Podmioty powiązane konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną, które są obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dołączają do tej dokumentacji grupową dokumentację cen transferowych, sporządzoną za rok obrotowy, w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego, jeżeli należą do grupy podmiotów powiązanych:

- a) dla której jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe;
- b) której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 000 000 zł lub jej równowartość.

Grupowa dokumentacja cen transferowych zawiera następujące elementy:

- a) opis tej grupy;
- b) opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych tej grupy;
- c) opis istotnych transakcji finansowych tej grupy;
- d) informacje finansowe i podatkowe tej grupy.